

VIDEOLAVORO
13 febbraio 2020

***La Certificazione Unica 2020:
novità normative e casi pratici***

A cura di Alberto Bortoletto



Certificazione Unica 2020

R

I termini di consegna della CU

Le scadenze, per l'anno **2020**, sono le seguenti:

- **7 marzo**: trasmissione telematica CU modello ordinario;
- **31 marzo**: consegna CU modello sintetico ai sostituiti.

Fino al 2020 il termine di scadenza per la consegna del modello sintetico era fissato al 28 febbraio. Con il Decreto Legge 22 ottobre 2020, n. 193 sono state modificate le scadenze.



Il termine di invio delle CU con redditi esenti/non dichiarabili con la precompilata

La Legge di Bilancio 2018 (L. 205/2017) ha fissato al **31 ottobre** il termine ultimo per la trasmissione delle Certificazioni Uniche contenenti soltanto redditi esenti o non dichiarabili con il modello 730 precompilato. In pratica, è lo **stesso termine** previsto per l'invio del **modello 770**.



Il termine di invio delle CU con redditi esenti/non dichiarabili con la precompilata

933. All'articolo 4 del regolamento di cui al decreto del Presidente della Repubblica 22 luglio 1998, n. 322, sono apportate le seguenti modificazioni:

[...]

c) al comma 6-quinquies:

1) dopo il secondo periodo è inserito il seguente: « La trasmissione in via telematica delle certificazioni di cui al comma 6-ter, contenenti esclusivamente redditi esenti o non dichiarabili mediante la dichiarazione precompilata di cui all'articolo 1 del decreto legislativo 21 novembre 2014, n. 175, può avvenire entro il termine di presentazione della dichiarazione dei sostituti d'imposta di cui al comma 1 »;

[...]

Doppia CU: semplificata e ordinaria

La Certificazione Unica, come lo scorso anno, si divide in due modelli:

- **CU 2020 SINTETICO** : da consegnare ai percipienti entro il 31 marzo 2020, in cui sono certificati, i principali dati reddituali anche per finalità dichiarative (modello 730, anche precompilato o modello UNICO PF 2020);
- **CU 2020 ORDINARIO** : da inviare entro il 7 marzo 2020, che include, oltre a quelli del modello CU 2020 sintetico **opportunamente evidenziati con tratteggio**, tutti i dati connessi all'adempimento della dichiarazione dei sostituti d'imposta «modello 770»; in sostanza di fatto il modello CU 2020 ordinario è costituito dalle Comunicazioni dati (lavoro dipendente e lavoro autonomo), il cui contenuto è stato opportunamente razionalizzato al fine dell'invio telematico entro **il 7 marzo**.

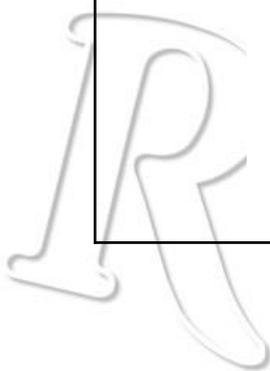
Il modello “C.U. 2020” ORDINARIO

R

Sistema sanzionatorio

Con l'art. 21 del D.Lgs. 158/2015 (riforma sanzioni amministrative tributarie), è stato "mitigato" il regime sanzionatorio previsto nel caso di omesso, tardivo o errato invio delle certificazioni

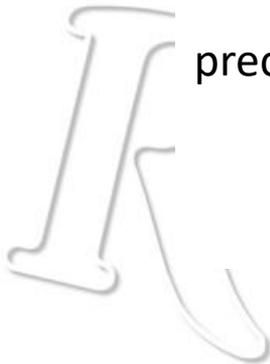
REGIME SANZIONATORIO ANTE D.LGS 158/2015	REGIME SANZIONATORIO POST D.LGS 158/2015
<p>Per ogni certificazione omessa, tardiva o errata si applica la sanzione di cento euro in deroga a quanto previsto dall'articolo 12, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472.</p> <p>Nei casi di errata trasmissione della certificazione, la sanzione non si applica se la trasmissione della corretta certificazione è effettuata entro i cinque giorni successivi alla scadenza indicata nel primo periodo.</p>	<p>Per ogni certificazione omessa, tardiva o errata si applica la sanzione di cento euro in deroga a quanto previsto dall'articolo 12, del decreto legislativo 18 dicembre 1997, n. 472, con un massimo di euro 50.000 per sostituto di imposta.</p> <p>Nei casi di errata trasmissione della certificazione, la sanzione non si applica se la trasmissione della corretta certificazione è effettuata entro i cinque giorni successivi alla scadenza indicata nel primo periodo.</p> <p><u>Se la certificazione è correttamente trasmessa entro sessanta giorni dal termine previsto nel primo periodo, la sanzione è ridotta a un terzo, con un massimo di euro 20.000.</u></p>



Eventi eccezionali per il sostituto

La casella «Eventi eccezionali» è posta in alto a destra nel frontespizio del modello e deve essere compilata dal sostituto d'imposta che si avvale della sospensione del termine di presentazione della dichiarazione prevista al verificarsi di eventi eccezionali.

Rimane confermata, anche per l'anno 2020, l'eliminazione del codice 3, relativo ai soggetti interessati dall'emergenza umanitaria correlata all'afflusso di migranti dal Nord Africa. Tale casella potrà, pertanto, essere valorizzata con i soli codici 1 e 3 che ha ora la medesima funzione del precedente codice 5.



Eventi eccezionali per il sostituto

In particolare i codici da indicare, a differenza dell'anno precedente, sono i seguenti:

1 – per i soggetti vittime di richieste estorsive per i quali l'articolo 20, comma 2, della legge 23 febbraio 1999, n. 44, ha disposto la proroga di tre anni dei termini di scadenza degli adempimenti fiscali ricadenti entro un anno dalla data dell'evento lesivo;

3 – per i contribuenti colpiti da altri eventi eccezionali.

Il Frontespizio

Tipo di comunicazione: annullamento e sostituzione

TIPO DI COMUNICAZIONE
Annullamento <input type="checkbox"/>
Sostituzione <input type="checkbox"/>

Nel caso in cui il sostituto d'imposta intenda procedere, prima della scadenza del termine di presentazione ad annullare o sostituire una certificazione validamente trasmessa, dovrà compilare una nuova certificazione avendo cura di:

- compilare la parte relativa ai **dati anagrafici** del contribuente
- barrare la casella "Annullamento" o "Sostituzione"



Inoltre , il sostituto dovrà inviare apposito flusso compensativo delle sole certificazioni da sostituire e/o da annullare.

IL FRONTESPIZIO

2) Dati relativi al rappresentante firmatario della comunicazione

In questi campi dovranno essere indicati i seguenti dati del soggetto che presenta il flusso:

- i dati anagrafici;
- il codice fiscale;
- la carica rivestita dal soggetto, tramite indicazione nella casella “codice carica” di uno dei codici presenti nella relativa tabella presente nelle istruzioni della Certificazione Unica .

Ad esempio, in caso di rappresentante legale bisognerà inserire il codice 1

3) Firma della comunicazione

In questo riquadro bisogna riportate le seguenti informazioni:

- il numero delle certificazioni
- La presenza (o meno) del quadro CT
- la firma del soggetto che sottoscrive la comunicazione.



IL FRONTESPIZIO

4) Impegno alla trasmissione telematica

Tale riquadro deve essere compilato e sottoscritto dall'intermediario che presenta la comunicazione in via telematica. Quest'ultimo deve riportare:

- il proprio codice fiscale;
- la data (giorno, mese e anno di assunzione dell'impegno a presentare la comunicazione;
- la firma

Nella casella "**impegno a presentare in via telematica la comunicazione**", deve essere indicato il codice 1 se la comunicazione è stata predisposta dal sostituto oppure il codice 2 se la comunicazione è stata predisposta da chi effettua l'invio.

Esempio di comunicazione predisposta dal sostituto...

Riservato
all'intermediario

Impegno a presentare in via telematica la comunicazione

1

Il modello

CERTIFICAZIONE UNICA 2020



QUADRO CT - COMUNICAZIONE PER LA RICEZIONE IN VIA TELEMATICA DEI DATI RELATIVI AI MOD. 730-4 RESI DISPONIBILI DALL'AGENZIA DELLE ENTRATE

DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA RICHIEDENTE	Codice Fiscale	
	<input type="text"/>	
	Numero di cellulare	Indirizzo di posta elettronica
	<input type="text"/>	<input type="text"/>
SEZIONE A		
Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto	Si richiede che i dati dei mod 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili tramite il servizio Fisconline o tramite il servizio Entratel presso la sede di seguito indicata	
	UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO FISCONLINE <input type="checkbox"/>	UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO ENTRATEL <input type="checkbox"/>
		Codice sede Entratel <input type="text"/>
SEZIONE B		
Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato	Il sottoscritto richiede che i dati dei mod. 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato di seguito indicato	
	Il sottoscritto sostituto d'imposta delega l'intermediario	Codice fiscale dell'intermediario incaricato <input type="text"/>
		Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato <input type="text"/>
	Numero di cellulare dell'intermediario incaricato <input type="text"/>	Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario incaricato <input type="text"/>
	<input type="text"/>	<input type="text"/>
	alla ricezione dei dati relativi ai modelli 730-4, dei propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente, resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate.	
	FIRMA DEL SOSTITUTO <input type="text"/>	



Ulteriore novità è data dalla presenza del “**Quadro CT**” relativo alla ricezione in via telematica dei modelli 730/4, che sostituisce l’analogo modello per la ricezione dei 730/4 telematici.

CHI **DEVE** COMPILARE IL “QUADRO CT”?

I sostituti d’imposta che non hanno presentato, a partire dal 2011, l’apposito modello per la “*Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall’Agenzia delle Entrate*” e che trasmettono almeno una certificazione di redditi di lavoro dipendente devono compilare il “**Quadro CT**”.

CHI **NON DEVE** COMPILARE IL “QUADRO CT”?

- I sostituti d’imposta che intendono apportare modifiche ai dati già comunicati a partire dal 2011 in quanto, per le **variazioni (ad esempio, variazione di sede Entratel, indicazione dell’intermediario o variazione dello stesso)** deve essere utilizzato il modello “*Comunicazione per la ricezione in via telematica dei dati relativi ai mod. 730-4 resi disponibili dall’Agenzia delle Entrate*” (**CSO**) disponibile sul sito dell’Agenzia delle Entrate.

ATTENZIONE: si ricorda che il provvedimento del Direttore dell’Agenzia delle entrate del 14 aprile 2017 ha eliminato la scadenza del 31 marzo per l’invio dei **modelli CSO (Risoluzione 51/E del 2017)**.

- La comunicazione di variazione produce effetti in data successiva a quella di messa a disposizione della ricevuta di accoglimento della comunicazione CSO con riferimento ai risultati contabili non ancora messi a disposizione a meno che il sostituto d’imposta non richieda, con apposita istanza, il rinvio presso la nuova sede telematica (o nuovo intermediario).

QUADRO CT

SCARTO INTERA FORNITURA

Il quadro CT:

- **dovrà essere compilato in tutte le diverse forniture all'interno delle quali siano presenti certificazioni di redditi di lavoro dipendente;**
- non deve invece, essere allegato nelle forniture che contengono solo certificazioni di lavoro autonomo.

N.B.

Il quadro CT non deve essere allegato nel caso di Comunicazione di tipo “Annullamento” o “Sostituzione”



LA COMPOSIZIONE DEL “QUADRO CT”

Il quadro CT è composto dalle seguenti sezioni:

- 1) Dati del sostituto d'imposta richiedente;
- 2) Sezione A;
- 3) Sezione B.

La compilazione della Sezione A esclude la compilazione della Sezione B e viceversa

1) Dati del sostituto d'imposta richiedente

DATI DEL SOSTITUTO D'IMPOSTA RICHIEDENTE	Codice Fiscale	
	<input type="text"/>	
	Numero di cellulare	Indirizzo di posta elettronica
	<input type="text"/>	<input type="text"/>

In questa sezione è necessario riportare il codice fiscale, il numero di cellulare e/o l'indirizzo di posta elettronica del sostituto d'imposta richiedente per consentire all'Agenzia delle Entrate di comunicare rapidamente al sostituto ogni elemento utile per rendere agevole e sicura la gestione del flusso telematico dei modelli 730-4.

QUADRO CT

2) Sezione A (COMPILAZIONE ALTERNATIVA ALLA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE B)

Il sostituto d'imposta, compilando questa sezione, richiede che i dati relativi ai modelli 730-4 dei propri dipendenti (pensionati, titolari dei redditi assimilati a quello di lavoro dipendente per i quali è possibile la presentazione del modello 730) siano resi disponibili presso la propria utenza telematica.

SEZIONE A

Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili direttamente all'indirizzo telematico del sostituto

Si richiede che i dati dei mod 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili tramite il servizio Fisconline o tramite il servizio Entratel presso la sede di seguito indicata

UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO FISCONLINE

UTENTI ABILITATI AL SERVIZIO ENTRATEL

Codice sede Entratel

Il sostituto, utente Fisconline, barrerà la relativa casella.

Al contrario, nel caso in cui il sostituto sia un utente Entratel dovrà indicare la propria utenza telematica nel riquadro "codice sede Entratel".



La compilazione di tale sezione esclude la compilazione della sezione B

QUADRO CT

3) Sezione B (COMPILAZIONE ALTERNATIVA ALLA COMPILAZIONE DELLA SEZIONE A)

SEZIONE B

Richiesta che i dati relativi ai mod. 730-4 siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato

Il sottoscritto richiede che i dati dei mod. 730-4 relativi ai propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico dell'intermediario incaricato di seguito indicato

Il sottoscritto sostituto d'imposta delega l'intermediario

Codice fiscale dell'intermediario incaricato

Codice sede Entratel dell'intermediario incaricato

Numero di cellulare dell'intermediario incaricato

Indirizzo di posta elettronica dell'intermediario incaricato

3

4

alla ricezione dei dati relativi ai modelli 730-4, dei propri dipendenti/pensionati/titolari di taluni redditi assimilati a quello di lavoro dipendente, resi disponibili dall'Agenzia delle Entrate.

FIRMA DEL SOSTITUTO

Tramite, la compilazione questa sezione i sostituti d'imposta richiedono che i modelli 730-4 dei propri dipendenti (pensionati, titolari dei redditi assimilati a quello di lavoro dipendente per i quali è possibile la presentazione del modello 730), siano resi disponibili presso l'indirizzo telematico Entratel dell'intermediario abilitato prescelto.



La compilazione di tale sezione esclude la compilazione della sezione A

Eventi eccezionali (lavoratori)

Novità CU 2020

Le istruzioni di quest'anno contengono una precisazione.

Nello specifico, è stato chiarito che il **punto 9 deve essere obbligatoriamente** compilato in caso di ritenute e trattenute sospese indicate nei punti 30, 31, 33, 34, 488 (con codice 5 nel punto 484), 500, 501, 577 e 597



La compilazione obbligatoria è necessaria per permettere all'Agenzia delle Entrate una corretta predisposizione della dichiarazione precompilata.



Eventi eccezionali (lavoratori) – casi di compilazione obbligatoria

Pertanto, si ricorda che i codici da utilizzare per la compilazione del **punto 9** sono i seguenti:

- **1** - per i contribuenti vittime di richieste estorsive per i quali l'articolo 20, comma 2, della L. 23 febbraio 1999, n. 44, ha disposto la proroga di tre anni dei termini di scadenza degli adempimenti fiscali ricadenti entro un anno dalla data dell'evento lesivo;
- **3** - per i contribuenti colpiti da altri eventi eccezionali.

Particolarità: il domicilio fiscale al 1° gennaio 2020

Si ricorda che il **Punto 24** va compilato solo se la residenza è stata trasferita in un altro comune, oppure nei casi di trasferimento presso un comune sorto dal distacco di uno o più territori appartenenti ad uno o più comuni che continuano ad esistere. L'agenzia precisa che in quest'ultimo caso non deve essere compilato il punto «Fusione comuni».

DOMICILIO FISCALE ALL' 1/1/2020	
Comune	
24	

Le istruzioni precisano, inoltre che la compilazione del **Punto 24** non va effettuata se la variazione è dovuta alla fusione, anche per incorporazione di comuni preesistenti.

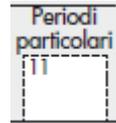
R Il **punto 24** deve, invece, essere compilato se trattasi di trasferimento da un municipio ad un altro nell'ambito dello stesso comune risultante dalla fusione di altri comuni, che ha deliberato aliquote differenziate.

Il modello

DATI FISCALI DATI PER LA EVENTUALE COMPILAZIONE DELLA DICHIARAZIONE DEI REDDITI	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	Redditi di pensione			Altri redditi assimilati					
	1	2	3			4					
REDDITI	Assegni periodici corrisposti dal coniuge	Numero di giorni per i quali spettano le detrazioni		RAPPORTO DI LAVORO							
		Lavoro dipendente	Pensione	Data di inizio			Data di cessazione			In forza al 31/12	Periodi particolari
	5	6	7	8	giorno	9	giorno	10	11	11	
RITENUTE	Ritenute Irpef	Addizionale regionale all'Irpef	Addizionale regionale 2018 trattenuta nel 2019		Addizionale regionale 2019 rapporti cessati						
	21	22	23		24						
	ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF										
	Saldo 2018	Acconto 2019	Saldo 2019			Rapporti cessati 2019			Acconto 2020		
	25	26	27			28			29		
	Ritenute Irpef sospese	Addizionale regionale all'Irpef sospesa	Addizionale regionale sospesa per trattenute 2019								
	30	31	32								
ADDIZIONALE COMUNALE ALL'IRPEF SOSPESA											
Acconto 2019	Saldo 2019	su trattenute 2019 a saldo				su trattenute 2019 in acconto					
33	34	35				36					



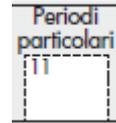
Il punto 11 «Periodi particolari»



Ricapitolando, nel punto occorre riportare uno dei seguenti codici, come riportano le istruzioni dell’Agenzia delle Entrate:

- **1** nella ipotesi in cui il rapporto di lavoro, intercorso con lo stesso sostituto d’imposta venga interrotto e successivamente ripreso nel corso dell’anno, deve essere indicato. In questa ipotesi nel **punto 8** occorre indicare la data di inizio relativa al primo rapporto di lavoro conguagliato;
- **2** se nel periodo di lavoro sono presenti giorni per i quali non sono previste detrazioni (ad es. periodo di aspettativa non retribuita);

Punto 11 «Periodi particolari»



- **3** nel caso in cui la durata del periodo di lavoro sia inferiore ai giorni per i quali sono previste le detrazioni (ad es. compensi erogati a sostegno del reddito assoggettati a tassazione ordinaria);
- **4** nelle altre ipotesi in cui non vi sia coincidenza tra il numero dei giorni per i quali spettano le detrazioni e la durata del rapporto di lavoro.

Il modello

ASSISTENZA FISCALE
730/2019
DICHIARANTE

Esito 51	Assistenza fiscale diretta 52	Vedere istruzioni 53	Presenza 730/4 integrativo 54	Presenza 730/4 rettificativo 55	
SALDO IRPEF 2018					
Trattenuto		Rimborsato		non rimborsato	
61	62	63	64		
ADDITIONALE REGIONALE 2018					
Trattenuto		Rimborsato		non rimborsato	Codice Regione
71	72	73	74	75	
SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2018					
Trattenuto		Rimborsato		non rimborsato	Codice Comune
81	82	83	84	85	
SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2018					
Trattenuto		Rimborsato		non rimborsato	
91	92	93	94		
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO			ACCONTO TASSAZIONE SEPARATA		
Trattenuto		non trattenuto		Trattenuto	non trattenuto
101	102	111	112		
Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno 121	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno 122	Richiesta di minor acconto 123	Acconto addizionale comunale all'Irpef 124	Codice Comune 125	Prima rata di acconto cedolare secca 126
Seconda o unica rata di acconto cedolare secca 127	Richiesta di minor acconto 128	Acconti Irpef sospesi 131	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso 132	Acconti cedolare secca sospesi 133	
INTERESSI PER RATEAZIONE					
Erario 141	Regione 142	Comune 143			
INTERESSI PER INCAPENZA/RETTIFICA					
Erario 151	Regione 152	Comune 153			
ASSISTENZA FISCALE SOSPESA					
Saldo Irpef 161	Addizionale regionale all'Irpef 162	Saldo addizionale comunale all'Irpef 163	Acconto tassazione separata 164	Imposta sostitutiva 165	
Cedolare secca su locazioni 166					



Il modello

ASSISTENZA FISCALE
730/2019
CONIUGE

SALDO IRPEF 2018											
Trattenuto		Rimborsato		non trattenuto		non rimborsato					
261		262		263		264					
ADDIZIONALE REGIONALE 2018											
Trattenuto		Rimborsato		non trattenuto		non rimborsato		Codice Regione			
271		272		273		274		275			
SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2018											
Trattenuto		Rimborsato		non trattenuto		non rimborsato		Codice Comune			
281		282		283		284		285			
SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2018											
Trattenuto		Rimborsato		non trattenuto		non rimborsato					
291		292		293		294					
IMPOSTA SOSTITUTIVA PREMI DI RISULTATO				ACCONTO TASSAZIONE SEPARATA							
Trattenuto		non trattenuto		Trattenuto		non trattenuto					
301		302		311		312					
321	Primo acconto Irpef trattenuto nell'anno	322	Secondo o unico acconto Irpef trattenuto nell'anno	323	Richiesta di minor acconto	324	Acconto addizionale comunale all'Irpef	325	Codice Comune	326	Prima rata di acconto cedolare secca
327	Seconda o unica rata di acconto cedolare secca	328	Richiesta di minor acconto	331	Acconti Irpef sospesi	332	Acconto addizionale comunale all'Irpef sospeso	333	Acconti cedolare secca sospesi		
ONERI DETRAIBILI											
Codice onere		Importo		Codice onere		Importo		Codice onere		Importo	
341		342		343		344		345		346	
Codice onere		Importo		Codice onere		Importo		Codice onere		Importo	
347		348		349		350		351		352	



Il modello

DETRAZIONI E CREDITI	Imposta lorda 361	Detrazioni per carichi di famiglia 362	Detrazioni per famiglie numerose 363	Credito riconosciuto per famiglie numerose 364	
	Credito non riconosciuto per famiglie numerose 365	Credito per famiglie numerose recuperato 366	Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati 367	Totale detrazioni per oneri 368	
	Detrazioni per canoni di locazione 369	Credito riconosciuto per canoni di locazione 370	Credito non riconosciuto per canoni di locazione 371	Credito per canoni di locazione recuperato 372	
	Totale detrazioni 373	Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero 374	Codice stato estero 375	Anno di percezione reddito estero 376	
	Reddito prodotto all'estero 377	Imposta estera definitiva 378	CREDITO D'IMPOSTA APE		
			Utilizzato 379	Rimborsato 380	
	COMPARTO SICUREZZA				
	Compenso erogato 381	Detrazione fruita 382	Detrazione non fruita 383		
	COMPARTO SICUREZZA 2018				
	Compenso erogato 384	Detrazione fruita 385	Detrazione non fruita 386		
CREDITO BONUS IRPEF					
Codice Bonus 391	Bonus erogato 392	Bonus non erogato 393	Bonus recuperato 394	Codice Bonus 395	Bonus erogato 396
Bonus non erogato 397	Bonus recuperato 398	Codice fiscale sostituto 399			
PREVIDENZA COMPLEMENTARE	Previdenza complementare 411	Contributi previdenza complementare dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 412	Contributi previdenza complementare non dedotti dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 413	Data iscrizione al fondo 415 giorno mese anno	
	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE LAVORATORI DI PRIMA OCCUPAZIONE				
	Versati nell'anno 416	Importi eccedenti esclusi dai redditi di cui ai punti 1, 2, 3, 4 e 5 417	Importo totale 418	Differenziale 419	Anni residui 420
	CONTRIBUTI PREVIDENZA COMPLEMENTARE PER FAMILIARI A CARICO				
	Versati 421	Dedotti 422	Non dedotti 423	Codice fiscale del familiare a carico 424	
	IDENTIFICATIVO DEL FONDO				
	Codice fiscale 425	Codice fiscale 426	Codice fiscale 427	Codice fiscale	



730 integrativo

Nel caso di mod. 730/4 integrativo, per ciascun tributo nella CU deve essere riportato l'importo che risulta dall'operazione finale di conguaglio effettuata dal sostituto d'imposta che tiene conto di quanto operato sia con il primo modello 730/4 che di quello relativo al modello 730/4 integrativo.

Esempio

730 ordinario

Irpef a debito 1.000,00

Add. Reg. da rimborsare 200,00

730 integrativo

Irpef da rimborsare 100,00

SALDO IRPEF 2018		
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto
61 900,00	62	63
* ADDIZIONALE REGIONALE 2018		
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto
71	72 200,00	73
SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2018		
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto
81	82	83
SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2018		
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto
91	92	93

730 rettificativo

Nel caso di mod.730/4 rettificativo, per ciascun tributo nella CU deve essere riportato l'importo effettivamente trattenuto o rimborsato in base a quanto indicato nel mod. 730/4 rettificativo **non tenendo conto** di eventuali importi trattenuti o rimborsati per annullare gli effetti delle operazioni di conguaglio relative al mod. 730/4 Ordinario.

Esempio

730 ordinario

Irpef a debito euro 1.000,00

Add. regionale da trattenere 200,00

730 rettificativo

Irpef da trattenere 900,00

Add. Reg. da rimborsare 200,00

SALDO IRPEF 2018		
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto
61 900,00	62	63
* ADDIZIONALE REGIONALE 2018		
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto
71	72 200,00	73
SALDO ADDIZIONALE COMUNALE 2018		
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto
81	82	83
SALDO CEDOLARE SECCA LOCAZIONI 2018		
Trattenuto	Rimborsato	non trattenuto
91	92	93

Nuova numerazione sezione REDDITI ESENTI

REDDITI ESENTI			
codice	ammontare	codice	ammontare
462	463	464	465

A seguito di una rinumerazione, i punti 462 e 464, sono destinati ad accogliere i codici che indentificano taluni redditi esenti. Nello specifico, si ricorda che i suddetti punti dovranno essere compilati con uno dei codici di seguito riportati:

3 - in caso di redditi esentati in tutto o in parte da imposizione in Italia in quanto il percipiente **risiede in uno Stato estero con cui è in vigore una convenzione per evitare le doppie imposizioni in materia di imposte dirette;**

4 - nel caso di retribuzioni corrisposte a dipendenti residenti nel territorio dello Stato da Enti e Organismi internazionali nonché da rappresentanze diplomatiche e consolari e missioni;

Rinumerazione sezione REDDITI ESENTI

5 - nel caso di somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (**50% dell'ammontare erogato**), relative ai compensi percepiti dai lavoratori dipendenti in base a quanto stabilito dall'articolo 16 del D.lgs. n. 147 del 2015 modificato dalla legge n. 232 dell'11 dicembre 2016;

6 - nel caso di somme corrisposte **per borse e assegni di studio o per attività di ricerca esenti sulla base di specifiche disposizioni normative** (ad esempio le borse di studio per dottorato di ricerca corrisposte dalle università e dagli istituti d'istruzione universitaria previste dalla legge 30 novembre 1989, n. 398; le borse di studio per attività di ricerca *postlauream*, previsti dalla legge n. 210/1998; gli assegni di ricerca previsti dalla Legge n. 240/2010);

7 - nel caso di erogazione di somme esenti o che non hanno concorso a formare il reddito imponibile da parte dell'INAIL;

8 - nel caso di erogazione di somme esenti o che non hanno concorso a formare il reddito imponibile da parte dell'INPS;

Rinumerazione sezione REDDITI ESENTI

9 - nel caso di somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (70% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati in base a quanto stabilito dal comma 1, dell'articolo 16 del D.lgs. n. 147 del 2015 modificato dal D.L. 30 aprile 2019, n. 34;

10 - nel caso di somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati in base a quanto stabilito dal comma 5-bis, dell'articolo 16 del D.lgs. n. 147 del 2015 modificato dal D.L. 30 aprile 2019, n. 34;

11 - nel caso di somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai lavoratori impatriati in base a quanto stabilito dal comma 5-quater, dell'articolo 16 del D.lgs. n. 147 del 2015 modificato dal D.L. 30 aprile 2019, n. 34.



Redditi di lavoro prodotti all'Estero: novità CU 2020

L'Agenzia delle Entrate ha aggiornato le istruzioni con le novità introdotte dal D.L. n. 119/2018 in materia **di tassazione dei redditi prodotti in euro dalle persone fisiche iscritte nei registri anagrafici del comune Campione d'Italia.**

Il DL n. 119 del 2018, come nota, ha modificato l'art. 188-bis del TUIR, prevedendo una nuova modalità di tassazione dei redditi prodotti in euro dalle persone **fisiche iscritte nei registri anagrafici del Comune di Campione d'Italia.** È stato **previsto, in particolare, che tali redditi concorrono a formare il reddito complessivo al netto di una riduzione pari alla percentuale di abbattimento calcolata per i redditi in franchi svizzeri (30%), con un abbattimento minimo di euro 26.000.**



Redditi di lavoro prodotti all'Estero: novità CU 2020

Anche seguito delle novità sono state predisposte delle apposite nuove sezioni.

COMPENSO LORDO CAMPIONE D'ITALIA	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	Redditi di pensione	Pensione orfani
	761	762	763	764
	Altri redditi assimilati	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		
	765	766		
REDDITI DEI PUNTI DA 1 A 5 AL NETTO DEI COMPENSI DI CAMPIONE D'ITALIA	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo determinato	Redditi di pensione	
	771	772	773	
	Altri redditi assimilati	Assegni periodici corrisposti dal coniuge		
	774	775		



Credito bonus Irpef - precisazioni

CREDITO BONUS IRPEF						
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato	
391	392	393	394	395	396	
	Bonus non erogato	Bonus recuperato				Codice fiscale sostituto
397		398				399

Le istruzioni precisano che la sezione relativa al credito bonus Irpef deve essere compilata in caso di erogazione di redditi di cui agli **articoli 49 del TUIR, con esclusione di quelli indicati nel comma 2, lettera a) e 50 comma 1, lettere a), b), c), c-bis, d), h-bis e l) del TUIR.**



SI EVIDENZIA CHE RISPETTO ALL'ANNO PRECEDENTE NULLA È CAMBIATO CIRCA LA COMPILAZIONE DI QUESTA SEZIONE.

Credito bonus Irpef

ESEMPIO

Il sostituto Alfa cede un ramo d'azienda alla Beta con passaggio del dipendente Tizio in data 15/04/2019; nel mese di aprile 2019 Alfa aveva recuperato interamente il Bonus Irpef erogato nel corso del 2019 pari ad € 240.

Visto che Beta non ha erogato alcun bonus la CU sarà così compilata:

CU ALFA

CREDITO BONUS IRPEF						
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato	
391	392	393	394 240	395	396	
	Bonus non erogato	Bonus recuperato			Codice fiscale sostituto	
397		398	399			

CU BETA

CREDITO BONUS IRPEF						
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato	
391	392	393	394 240	395	396	
	Bonus non erogato	Bonus recuperato			Codice fiscale sostituto	
397		398	399		CODICE FISCALE ALFA S.p.A.	

Credito bonus Irpef

CREDITO BONUS IRPEF					
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato
391	392	393	394	395	396
Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice fiscale sostituto			
397	398	399			

Credito maturato nell'anno = 392 + 394

1655 a debito: 394

SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24	Credito residuo
	1	2	3	4	5	

Bonus Irpef

Al dipendente Mario Rossi è stato erogato mensilmente il bonus irpef pari a euro 80,00 fino a novembre 2018. Il bonus è stato recuperato mensilmente in F24 con il codice 1655 ogni mese. Il totale di bonus erogato a novembre è quindi pari a euro 880,00.

All'atto del conguaglio il sostituto di imposta determina il bonus effettivamente spettante al dipendente, che è pari a euro 700,00. Quindi, per effetto dell'operazione di conguaglio, trattiene al dipendente euro 180,00 di bonus irpef precedentemente erogato, che riversa con in F24 con il codice tributo 1655 a debito.

Credito bonus Irpef

CREDITO BONUS IRPEF					
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato
391 1	392 700	393	394 180	395	396
Bonus non erogato		Bonus recuperato		Codice fiscale sostituto	
397	398	399			

SX47	Credito bonus riconosciuto	Credito residuo anno precedente	Credito maturato nell'anno	Credito recuperato	Credito utilizzato in F24	Credito residuo
	1	2	3	4	5	
		880	180	880		



Credito bonus Irpef

CREDITO BONUS IRPEF						
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato	
391	392	393	394	395	396	
Bonus non erogato		Bonus recuperato	Codice fiscale sostituto			
397	398	399				

- **Punti 394 e 398**

Le istruzioni precisano che l'importo riportato nel **punto 398** deve essere indicato anche nel precedente **punto 394**.

Si ricorda che il **punto 398** deve essere compilato nella sola ipotesi di operazione straordinaria con passaggio di dipendenti senza interruzione del rapporto di lavoro e senza estinzione del precedente sostituto, nel caso in cui quest'ultimo abbia recuperato il bonus Irpef.

Credito bonus Irpef

Esempio

Il sostituto Alfa cede un ramo d'azienda alla Beta con passaggio del dipendente Tizio in data 15/04/2019; nel mese di aprile 2019 Alfa aveva recuperato interamente il Bonus Irpef erogato nel corso del 2019 pari ad € 240.

Visto che Beta non ha erogato alcun bonus la CU sarà così compilata:

CU ALFA

CREDITO BONUS IRPEF						
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato	
391			394 240	395		
	Bonus non erogato	Bonus recuperato		Codice fiscale sostituto		
397		398	399			

CU BETA

CREDITO BONUS IRPEF						
Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato	Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato	
391			394 240	395		
	Bonus non erogato	Bonus recuperato		Codice fiscale sostituto		
397		398 240	399 CODICE FISCALE ALFA S.p.A.			

Sezioni «Oneri detraibili» e «Detrazioni e crediti»

E' interessante **ricordare** che, nei punti dove deve essere riportato l'ammontare dell'onere gli importi devono essere riportati al netto della quota rimborsata dal sostituto che rilascia la CU o rimborsata da altri sostituti nel caso in cui se ne sia tenuto conto in sede delle operazioni di conguaglio.

ONERI DETRAIBILI		Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo		
		341	342	343	344	345	346		
		347	348	349	350	351	352		
DETRAZIONI E CREDITI		Imposta lorda		Detrazioni per carichi di famiglia		Detrazioni per famiglie numerose		Credito riconosciuto per famiglie numerose	
		361		362		363		364	
		Credito non riconosciuto per famiglie numerose		Credito per famiglie numerose recuperato		Detrazioni per lavoro dipendente, pensioni e redditi assimilati		Totale detrazioni per oneri	
		365		366		367		368	
		Detrazioni per canoni di locazione		Credito riconosciuto per canoni di locazione		Credito non riconosciuto per canoni di locazione		Credito per canoni di locazione recuperato	
		369		370		371		372	
		Totale detrazioni		Credito d'imposta per le imposte pagate all'estero		Codice stato estero		Anno di percezione reddito estero	
		373		374		375		376	
		Reddito prodotto all'estero		Imposta estera definitiva		CREDITO D'IMPOSTA APE			
		377		378		Utilizzato		Rimborsato	
						379		380	
COMPARTO SICUREZZA		Compenso erogato		Detrazione fruita		Detrazione non fruita			
		381		382		383			
COMPARTO SICUREZZA 2018		Compenso erogato		Detrazione fruita		Detrazione non fruita			
		384		385		386			
CREDITO BONUS IRPEF		Codice Bonus	Bonus erogato	Bonus non erogato		Bonus recuperato	Codice Bonus	Bonus erogato	
		391	392	393		394	395	396	
		Bonus non erogato		Bonus recuperato		Codice fiscale sostituto			
		397		398		399			

Sezioni «Oneri detraibili» e «Detrazioni e crediti»

Le modalità di compilazione previste dalle istruzioni servono, probabilmente ad evitare che il dipendente riporti nella dichiarazione gli oneri detraibili rimborsati (di solito riferiti al welfare aziendale) per cui non spetta la detrazione.

PUNTO 367 – NOVITÀ CU 2020

L'importo del reddito dell'abitazione principale (e delle relative pertinenze) non dovrà più essere riportato distintamente.



Sezioni «Oneri detraibili» e «Detrazione e crediti»

Esempio 1

Si ipotizzi che il sostituto Alfa S.p.A. nel 2019 ha operato l'intero rimborso di spese per l'assistenza del figlio non autosufficiente nel medesimo anno sostenute dal dipendente Rossi, pari ad € 250 euro, non soggetto a tassazione per la disciplina sul welfare aziendale.

ONERI DETRAIBILI		Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
		341		343		345	
		342		344		346	
		347		350		351	

NON COMPILARE

RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR		Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
		701	2019	702	15
				703	
					704
					250
		Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
		705		706	

COMPILATO

Il modello 730, prevede che «L'importo deve comprendere le spese indicate nella sezione «Oneri detraibili» (punti da 341 a 352) della Certificazione Unica con il codice onere 15. Non possono essere indicate le spese sostenute nel 2017 che nello stesso anno sono state rimborsate dal datore di lavoro in sostituzione delle retribuzioni premiali e indicate nella sezione «Rimborsi di beni e servizi non soggetti a tassazione – art. 51 Tuir» (punti da 701 a 706) della Certificazione Unica con il codice onere 15».

Pertanto, nel modello 730 il dipendente Rossi non dovrà indicare nessun importo.

Sezioni «Oneri detraibili» e «Detrazione e crediti»

Esempio 2

Si ipotizzi che il sostituto Alfa S.p.A nel 2019 ha operato un rimborso di spese per l'assistenza del figlio non autosufficiente sostenute nel medesimo anno dal dipendente Rossi, pari ad € 250 euro (su un totale di 400 su espressa richiesta del dipendente), non soggetto a tassazione per la disciplina sul welfare aziendale. Il dipendente non ha chiesto al sostituto di considerare detti oneri detraibili in sede di conguaglio.

ONERI DETRAIBILI					
Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
341	342	343	344	345	346
347	348	349	350	351	352

NON COMPILARE

RIMBORSI DI BENI
E SERVIZI NON SOGGETTI
A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR

SEZIONE SOSTITUTO
DICHIARANTE

Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
701 2019	702 15	703	704 250
705 Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		706 Spesa rimborsata riferita al dipendente	

COMPILATO

Sezioni «Oneri detraibili» e «Detrazioni e crediti»

Esempio 3

Si ipotizzi che il sostituto Alfa S.p.A. nel 2019 ha operato un rimborso di spese per l'assistenza del figlio non autosufficiente sostenute nel medesimo anno dal dipendente Rossi, pari ad € 250 euro (su un totale di 400 su espressa richiesta del dipendente), non soggetto a tassazione per la disciplina sul welfare aziendale. Il dipendente ha chiesto al sostituto di considerare detti oneri detraibili in sede di conguaglio.

ONERI DETRAIBILI							
Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo	Codice onere	Importo
342	15	343		344	150	345	
347		348		349		350	
						351	
						352	

RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR			
Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
701	702	703	704
	15		250
Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
705		706	

COMPILATO

Sezioni «Oneri detraibili» e «Detrazioni e crediti»

Esempio 4

Si ipotizzi che il sostituto Alfa S.p.A. nel 2019 ha operato l'intero rimborso di spese per l'assistenza del figlio non autosufficiente sostenute nel medesimo anno dal dipendente Rossi, pari ad € 250 euro, soggetto a tassazione, e sono stati considerati in sede di conguaglio.

ONERI DETRAIBILI	Codice onere		Importo		Codice onere		Importo		Codice onere		Importo	
	341	342	343	344	345	346	347	348	349	350	351	352
	15	250										



Sezioni «Oneri detraibili» e «Detrazioni e crediti»

PUNTO 702 – NOVITÀ CU 2020

Da quest'anno il punto 702 - codice onere detraibile – potrà essere valorizzato anche con il **codice 40** che identifica le spese sostenute per l'acquisto degli abbonamenti ai servizi di trasporto pubblico locale, regionale e interregionale.



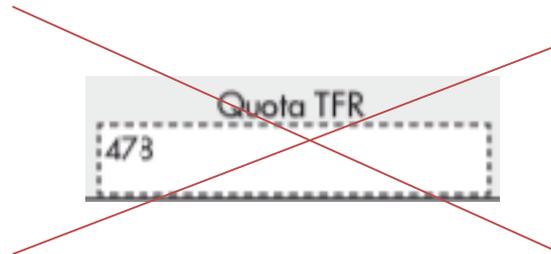
Il modello

ONERI DEDUCIBILI		ONERI DEDUCIBILI									
Totale oneri deducibili esclusi dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5		Codice onere	Importo		Codice onere	Importo		Codice onere	Importo		
431		432	433		434	435		436	437		
Somme restituite nell'anno		Residuo anno precedente		Somme restituite non escluse dai redditi indicati nei punti 1, 2, 3, 4 e 5		Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che non concorrono al reddito					
438		439		440		441					
Contributi versati a enti e casse aventi esclusivamente fini assistenziali che concorrono al reddito		Codice fiscale degli enti o casse			Assicurazioni sanitarie						
442		443			444						
ALTRI DATI		REDDITO FRONTALIERI									
Con contratto a tempo indeterminato		Con contratto a tempo determinato		Pensione orfani non campione d'Italia		Numero giorni marittimi		Altri redditi		Periodo di pensione	
455		456		457		458		459		461	
REDDITI ESENTI				BONUS E STOCK OPTION							
codice		ammontare		codice		ammontare		anno		eccedenza	ritenute
462		463		464		465		466		467	468
INCAPIENZA IN SEDE DI CONGUAGLIO						Applicazione maggiore ritenuta		Casi particolari		Erogazioni in natura	
Ipfef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio			Ipfef trattenuta dal sostituto successivamente al 28 febbraio 2019			Ipfef da versare all'erario da parte del dipendente		472		473	474
469			470			471					



ELIMINAZIONE PUNTO 473 PER LA QUIR

Si segnala l'eliminazione nelle istruzioni per la compilazione della CU 2020 della parte relativa all'esposizione della QUIR.



R

Il punto 474 (ex punto 479)

INCAPIENZA IN SEDE DI CONGUAGLIO					
Irpef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio	Irpef trattenuta dal sostituto successivamente al 28 febbraio 2019	Irpef da versare all'erario da parte del dipendente	Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	Erogazioni in natura
469	470	471	472	473	474

La casella relativa alle erogazioni in natura, come si ricorderà, era stata inserita per la prima volta nel modello CU 2019 (punto 479). L'introduzione della stessa aveva portato all'eliminazione dell'annotazione AH.

Nel modello di quest'anno la casella destinata alle erogazioni in natura è diventata la 474. Le regole di compilazione non sono, però, cambiate.

Il campo deve essere compilato a prescindere dall'ammontare delle erogazioni in natura erogate e, quindi, anche nel caso in cui l'importo superi gli euro 258,23.

Le istruzioni CU 2020 precisano che nel caso in cui venga effettuata un'erogazione in natura di cui all'art.51, comma 3 del Tuir, in sostituzione del premio di risultato di importo superiore a 258,23, l'intero importo di detta erogazione deve essere riportato nel presente punto.

Il punto 474 (ex punto 479)

Esempio 1

Il lavoratore Alfa S.p.A., con un reddito da lavoro dipendente pari a 27.000 euro (erogato in denaro), riceve dall'azienda, come regalo di natale, un **tablet per uso personale**, dal valore di 235 euro. Siccome il **fringe benefit** non supera il limite dei 258,33 euro **NON RIENTRA** nel reddito complessivo da indicare al punto 1 della **CU 2020**.

INCAPIENZA IN SEDE DI CONGUAGLIO					
Irpef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio	Irpef trattenuta dal sostituto successivamente al 28 febbraio 2019	Irpef da versare all'erario da parte del dipendente	Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	Erogazioni in natura
469	470	471	472	473	474 235

Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato	
1	27.000



Il punto 474 (ex punto 479)

Esempio 2

Il lavoratore Beta, con un reddito da lavoro dipendente pari a 30.000 euro (erogato in denaro), riceve dall'azienda uno **smartphone** dal valore di 500 euro. Siccome il **fringe benefit** supera il limite dei 258,33 euro è completamente assoggettato a tassazione e **RIENTRA** nel reddito complessivo da indicare al **punto 1** della **CU 2020**.

INCAPIENZA IN SEDE DI CONGUAGLIO					
Irpef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio	Irpef trattenuta dal sostituto successivamente al 28 febbraio 2019	Irpef da versare all'erario da parte del dipendente	Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	Erogazioni in natura
469	470	471	472	473	474 500

Redditi di lavoro dipendente e assimilati con contratto a tempo indeterminato

1 30.500



Il punto 474 (ex punto 479)

Esempio 3

Il lavoratore Gamma riceve un premio di **1.250 euro** che decide di convertire interamente in welfare aziendale. Di questo premio **1.000 euro** sono costituiti dal rimborso delle spese universitarie del figlio, relative all'anno 2019, mentre **250 euro** sono costituiti da buoni benzina.

SOMME EROGATE PER PREMI DI RISULTATO IN FORZA DI CONTRATTI COLLETTIVI AZIENDALI O TERRITORIALI	Codice	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva	Benefit	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria	Imposta sostitutiva
	571	1	572	573 1.250	574	575
	Imposta sostitutiva sospesa	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir	di cui sottoforma di erogazioni in natura	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione	
	577	578	579	580 250	581	

RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR
SEZIONE SOSTITUTO DICHIARANTE

Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
701 2019	702 13	703	704 1.000
Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
705		706	

INCAPIENZA IN SEDE DI CONGUAGLIO

Irpef da trattenere dal sostituto successivamente al 28 febbraio	Irpef trattenuta dal sostituto successivamente al 28 febbraio 2019	Irpef da versare all'erario da parte del dipendente	Applicazione maggiore ritenuta	Casi particolari	Erogazioni in natura
469	470	471	472	473	474 250

Riscatto laurea: i nuovi punti 581 e 601

SOMME EROGATE
PER PREMI DI
RISULTATO IN FORZA
DI CONTRATTI COLLETTIVI
AZIENDALI O TERRITORIALI

Codice 571	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575	Imposta sostitutiva 576
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579	di cui sottoforma di erogazioni in natura 580	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione 581	
Codice 591	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 592	Benefit 593	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 594	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 595	Imposta sostitutiva 596
Imposta sostitutiva sospesa 597	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 598	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 599	di cui sottoforma di erogazioni in natura 600	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione 601	

Nel modello ordinario CU 2020 sono stati inseriti i nuovi punti **581** e **601** destinati ad accogliere le somme utilizzate per il riscatto di periodo non coperto da contribuzione.



Il modello

REDDITI ASSOGGETTATI A RITENUTA A TITOLO DI IMPOSTA

REDDITI ASSOGGETTATI A RITENUTA A TITOLO DI IMPOSTA

Totale redditi		Totale ritenute Irpef		Totale ritenute Irpef sospese	
481		482		483	
Causale	Redditi	Titolo	Ritenute Irpef	Ritenute Irpef sospese	Periodo di partecipazione
484	485	486	487	488	489 anni mesi
PERIODO					
Aliquote	Anticipazioni reintegrate	Numero di giorni	Data di inizio	Data di cessazione	Codice fiscale del sostituto
490	491	492	493 giorno mese anno	494 giorno mese anno	495
LAVORI SOCIALMENTE UTILI					
Quota esente		Quota imponibile		Ritenute Irpef	
496		497		498	
Totale ritenute irpef sospese		Totale addizionale regionale dell'irpef sospesa			
500		501			

COMPENSI RELATIVI AGLI ANNI PRECEDENTI

COMPENSI RELATIVI AGLI ANNI PRECEDENTI SOGGETTI A TASSAZIONE SEPARATA (da non indicare nella dichiarazione dei redditi)

Totale compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni		Totale compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni		Totale ritenute operate		Totale ritenute sospese	
511		512		513		514	
COMPARTO SICUREZZA				COMPARTO SICUREZZA 2018			
Compenso erogato		Detrazione fruita		Compenso erogato		Detrazione fruita	
515		516		517		518	
Anno apertura successione	Compensi arretrati per i quali è possibile fruire delle detrazioni		Compensi arretrati per i quali non è possibile fruire delle detrazioni		Ritenute operate		
519	520		521		522		
Ritenute sospese		Detrazioni (Art. 21, comma 4, del T.U.I.R.)		Periodo d'imposta		Codice fiscale del sostituto	
523		524		525		526	

Premio convertito in welfare

A partire da quest'anno, **nella CU 2020**, viene gestita anche l'ipotesi in cui il momento della verifica del limite dell'importo del premio convertito in welfare e il momento impositivo del versamento dei premi convertiti non coincidono. In proposito le istruzioni chiariscono che, relativamente al periodo d'imposta in cui viene fatta l'opzione per la conversione del premio, dovrà essere presentata una CU compilando i **punti da 571 a 621**.



Premio convertito in welfare



R

Premio convertito in welfare

Nel momento in cui i premi convertiti verranno effettivamente percepiti, il sostituto dovrà rilasciare, invece, una CU compilando i punti da 631 a 632 secondo le seguenti indicazioni:

- **PUNTO 631:** dovrà essere indicato l'importo dei contributi versati alle forme pensionistiche complementari;
- **PUNTO 632:** dovrà essere indicato l'importo dei contributi versati agli enti e casse aventi fine assistenziali.

BENEFIT RELATIVI AD ANNI PRECEDENTI	
Contributo alle forme pensionistiche complementari	Contributo di assistenza sanitaria
631	632

R

Il modello

DATI RELATIVI AI CONGUAGLI

REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI

Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 1 531	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 2 532	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 3 533	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 4 534	Totale redditi conguagliati già compresi nel punto 5 535
Codice fiscale 536		Causa 537		Reddito conguagliato già compreso nel punto 1 538
Reddito conguagliato già compreso nel punto 3 540	Reddito conguagliato già compreso nel punto 4 541	Reddito conguagliato già compreso nel punto 5 542	Ritenute 543	Reddito conguagliato già compreso nel punto 2 539
Addizionale regionale 544	Addizionale comunale acconto 2019 545	Addizionale comunale saldo 2019 546		
Ritenute sospese 547	Addizionale regionale sospesa 548	Addizionale comunale in acconto sospesa 549	Addizionale comunale a saldo sospesa 550	

REDDITI ESENTI

codice	ammontare	codice	ammontare
551	552	553	554

LAVORI SOCIALMENTE UTILI

Quota esente 561	Quota imponibile 562	Ritenute Irpef 563	Addizionale regionale all'Irpef 564
Ritenute Irpef sospese 565	Addizionale reg. all'Irpef sospesa 566		



Il modello

**SOMME EROGATE
PER PREMI DI
RISULTATO IN FORZA
DI CONTRATTI COLLETTIVI
AZIENDALI O TERRITORIALI**

Codice 571	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 572	Benefit 573	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 574	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 575	Imposta sostitutiva 576
Imposta sostitutiva sospesa 577	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 578	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 579	di cui sottoforma di erogazioni in natura 580	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione 581	
Codice 591	Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 592	Benefit 593	di cui sottoforma di contributi alle forme pensionistiche complementari 594	di cui sottoforma di contributi di assistenza sanitaria 595	Imposta sostitutiva 596
Imposta sostitutiva sospesa 597	Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 598	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 599	di cui sottoforma di erogazioni in natura 600	di cui sottoforma di riscatto di periodo non coperti da contribuzione 601	

PREMI DI RISULTATO EROGATI DA ALTRI SOGGETTI

Somme già assoggettate ad imposta sostitutiva da assoggettare a tassazione ordinaria 611	Somme già assoggettate a tassazione ordinaria da assoggettare ad imposta sostitutiva 612	Codice fiscale 613	Codice 614
Premi di risultato assoggettati ad imposta sostitutiva 615	Benefit 616	Imposta sostitutiva 617	Imposta sostitutiva sospesa 618
Premi di risultato assoggettati a tassazione ordinaria 619	Benefit di cui all'art. 51, comma 4 del Tuir 620	Erogazioni in natura 621	

BENEFIT RELATIVI AD ANNI PRECEDENTI

Contributo alle forme pensionistiche complementari 631	Contributo di assistenza sanitaria 632
---	---

Il modello

DATI RELATIVI AL CONIUGE E AI FAMILIARI A CARICO

BARRARE LA CASELLA:
 C = CONIUGE
 F1 = PRIMO FIGLIO
 F = FIGLIO
 A = ALTRO FAMILIARE
 D = FIGLIO CON DISABILITÀ

	Relazione di parentela	Codice fiscale	N. mesi a carico	Minore di tre anni	Percentuale di detrazione spettante	Detrazione 100% affidamento figli	
1	C ¹ Coniuge	4	5				
2	F1 Primo figlio D ³			6	7	8	
3	F A ² D						
4	F A D						
5	F A D						
6	F A D						
7	F A D						
8	F A D						
9	F A D						
10	Percentuale di detrazione spettante per famiglie numerose					%	

RIMBORSI DI BENI E SERVIZI NON SOGGETTI A TASSAZIONE - ART. 51 TUIR

SEZIONE SOSTITUTO DICHIARANTE

Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
701	702	703	704
Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
705		706	

SEZIONE ALTRI SOSTITUTI

Codice fiscale			
707			
Anno	Codice onere detraibile	Codice onere deducibile	Importo rimborsato
708	709	710	711
Codice fiscale del soggetto a cui si riferisce la spesa rimborsata		Spesa rimborsata riferita al dipendente	
712		713	



La sezione «particolari tipologie reddituali»

PARTICOLARI TIPOLOGIE REDDITUALI		Codice	Importo	Codice	Importo	Codice	Importo
741	742	743	744	745	746		

Tale sezione va compilata per dare diversa indicazione di particolari tipologie reddituali per le quali è previsto un inquadramento fiscale e normativo che non sempre coincide con gli inquadramenti previsti dagli enti previdenziali.

Per la compilazione dei **punti 741, 743 e 745** è possibile utilizzare uno dei seguenti codici:

- 1- prestazioni pensionistiche di cui al decreto legislativo 21 aprile 1993, n. 124, erogate sotto forma di rendita assoggettate a tassazione ordinaria (lett. h-bis, comma 1. articolo 50 del DPR n. 917 del 1986);
- 2 – redditi derivanti da rapporti di collaborazione coordinata e continuativa (lett. c-bis, comma 1, articolo 50 del DPR. n. 917 del 1986);

La sezione «particolari tipologie reddituali»

3 – compensi per l'attività libero professionale intramuraria del personale dipendente del servizio sanitario nazionale, del personale di cui all'articolo 102 del decreto del Presidente della Repubblica 11 luglio 1980, n. 382 e del personale di cui all'articolo 6, comma 5, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e successive modificazioni, nei limiti e alle condizioni di cui all'articolo 1, comma 7, della legge 23 dicembre 1996, n. 662 (lett. e, comma 1, articolo 50 del DPR n. 917 del 1986);

4 – indennità, i gettoni di presenza e gli altri compensi corrisposti dallo Stato, dalle regioni, dalle province e dai comuni per l'esercizio di pubbliche funzioni, sempreché le prestazioni non siano rese da soggetti che esercitano un'arte o una professione di cui all'articolo 53, comma 1 e non siano state effettuate nell'esercizio di impresa commerciale, nonché i compensi corrisposti ai membri delle commissioni tributarie, agli esperti del tribunale di sorveglianza, ad esclusione di quelli che per legge devono essere riversati allo Stato (lett. f, comma 1, articolo 50 del DPR n. 917 del 1986);

La sezione «particolari tipologie reddituali»

5 – indennità di cui all'articolo 1 della legge 31 ottobre 1965, n. 1261, e all'articolo 1 della legge 13 agosto 1979, n. 384, percepite dai membri del Parlamento nazionale e del Parlamento europeo e le indennità, comunque denominate, percepite per le cariche elettive e per le funzioni di cui agli articoli 114 e 135 della Costituzione e alla legge 27 dicembre 1985, n. 816 nonché i conseguenti assegni vitalizi percepiti in dipendenza dalla cessazione delle suddette cariche elettive e funzioni e l'assegno del Presidente della Repubblica (lett. g, comma 1, articolo 50 del DPR n. 917 del 1986);

6 – le rendite vitalizie e le rendite a tempo determinato, costituite a titolo oneroso, diverse da quelle aventi funzione previdenziale. Le rendite aventi funzione previdenziale sono quelle derivanti da contratti di assicurazione sulla vita stipulati con imprese autorizzate dall'istituto per la vigilanza delle assicurazioni private (ISVAP) ad operare sul territorio dello Stato, o quivi operanti in regime di stabilimento o di prestazioni di servizi, che non consentano il riscatto della rendita successivamente all'inizio dell'erogazione (lett. h, comma 1, articolo 50 del DPR n. 917 del 1986);

La sezione «particolari tipologie reddituali»

7 – altri assegni periodici, comunque denominati, alla cui produzione non concorrono attualmente né capitale né lavoro, compresi quelli indicati alla lettera d) del comma 1 dell'articolo 10 tra gli oneri deducibili ed esclusi quelli indicati alla lettera c) del comma 1 dell'articolo 44 (lett. i, comma 1, articolo 50 del DPR n. 917 del 1986).

Nei punti 742, 744 e 746 deve essere indicato l'ammontare corrispondente al codice esposto nei precedenti punti 741, 743 e 745.



Il modello

DATI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI

SEZIONE 1
INPS LAVORATORI
SUBORDINATI

Matricola azienda	INPS	Altro	Imponibile previdenziale	Imponibile ai fini IVS	Contributi a carico del lavoratore trattenuti							
1	2	3	4	5	6							
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens												
Tutti												
7	Tutti con l'esclusione di											
T	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D



Il modello

SEZIONE 2
INPS LAVORATORI
SUBORDINATI GESTIONE
PUBBLICA

			Gestione																																
Codice fiscale Amministrazione/Azienda	Progressivo Azienda	NoiPa dichiarante	Pens.	Prev.	Cred. Enpdep	Enam	Anno di riferimento																												
9	10	11	12	13	14	15	16	17																											
Imponibile pensionistico	Contributi pensionistici dovuti	Contributi pensionistici a carico lavoratore trattenuti	Imponibili TFS		Contributi TFS																														
18	19	20	21		22																														
Contributi TFS a carico lavoratore trattenuti	Imponibile TFR	Contributi TFR dovuti	Imponibile Gestione Credito		Contributo Gestione Credito dovuti																														
23	24	25	26		27																														
Contributi Gestione credito trattenuti a carico del lavoratore	Imponibile ENPDEP	Contributi ENPDEP dovuti	Contributi ENPDEP a carico del lavoratore trattenuti		Imponibile ENAM																														
28	29	30	31		32																														
Contributi ENAM dovuti	Contributi ENAM trattenuti a carico del lavoratore	MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens																																	
33	34	<table border="1"> <tr> <td>Tutti</td> <td colspan="12">Singoli mesi</td> </tr> <tr> <td>35</td> <td>36</td> <td>T</td> <td>G</td> <td>F</td> <td>M</td> <td>A</td> <td>M</td> <td>G</td> <td>L</td> <td>A</td> <td>S</td> <td>O</td> <td>N</td> <td>D</td> </tr> </table>						Tutti	Singoli mesi												35	36	T	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D
Tutti	Singoli mesi																																		
35	36	T	G	F	M	A	M	G	L	A	S	O	N	D																					
Codice fiscale soggetto denuncia	Periodi retributivi soggetto denuncia						Codice fiscale conguaglio																												
37	38 G F M A M G L A S O N D						39																												
Imponibile conguaglio	Codice fiscale per denuncia	Periodi retributivi per denuncia																																	
40	41	42 G F M A M G L A S O N D																																	



Il modello

**SEZIONE 3
INPS GESTIONE
SEPARATA
PARASUBORDINATI**

Compensi corrisposti al parasubordinato :43		Contributi dovuti :44		Contributi a carico del lavoratore :45		Contributi versati :46			
MESI PER I QUALI È STATA PRESENTATA LA DENUNCIA Uniemens									
Tutti :47		Tutti con l'esclusione di :48						Tipo rapporto :49	
T		G F M A M G L A S O N D						Codice fiscale PPAA/Azienda :50	

**SEZIONE 4
ALTRI ENTI**

Codice fiscale Ente previdenziale :51		Denominazione Ente previdenziale :52					
Codice azienda :53		Categoria :54		Imponibile previdenziale :55		Contributi dovuti :56	
Contributi a carico del lavoratore trattenuti :57		Contributi versati :58		Altri contributi :59		Importo altri contributi :60	

**DATI ASSICURATIVI
INAIL**

Qualifica :71	Posizione assicurativa territoriale :72						C. C.	Data inizio :73 <small>giorno</small> <small>messe</small>		Data fine :74 <small>giorno</small> <small>messe</small>		Codice comune :75	Personale viaggiante :76 <input type="checkbox"/>
------------------	--	--	--	--	--	--	-------	---	--	---	--	----------------------	--



Il modello

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO, INDENNITÀ EQUIPOLLENTI, ALTRE INDENNITÀ E PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE SOGGETTE A TASSAZIONE SEPARATA

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO, ALTRE INDENNITÀ E SOMME SOGGETTE A TASSAZIONE SEPARATA												
Indennità, acconti, anticipazioni e somme erogate nell'anno 801			Acconti ed anticipazioni erogati in anni precedenti 802			Detrazione 803		Ritenuta netta operata nell'anno 804		Ritenute sospese 805		
Ritenute operate in anni precedenti 806			Ritenute di anni precedenti sospese 807			Quota spettante per indennità erogate ai sensi art. 2122 c.c. 808		TFR maturato fino al 31/12/2000 e rimasto in azienda 809		TFR maturato dall'1/1/2001 e rimasto in azienda 810		
TFR maturato fino al 31/12/2000 e versato al fondo 811			TFR maturato dall'1/1/2001 al 31/12/2006 e versato al fondo 812			TFR maturato dall'1/1/2007 e versato al fondo 813						
DATI RELATIVI AL RAPPORTO DI LAVORO												
Data di inizio rapporto di lavoro 814 giorno mese anno			Data di cessazione rapporto di lavoro 815 giorno mese anno			Quota eccedente 816		Giorni di sospensione 817		Tempo deter. <input type="checkbox"/> 819		
OPERAZIONI STRAORDINARIE (codice fiscale del sostituto)										819		
INDENNITÀ EQUIPOLLENTI ED ALTRE INDENNITÀ												
Periodo di commisurazione 820 anni mesi			Periodo convenzionale 821 anni mesi			Tempo parziale 822 anni mesi 823		Ammontare erogato nel 2019 824		Titolo 825		
						%				Rate 826 827		
										Erogato in anni precedenti 828		
ALTRE INDENNITÀ												
Anno di ultima erog. 829		Ammontare erogato nel 2019 830			Titolo 831		Erogato in anni precedenti 832		Anno di ultima erog. 833		Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni) 834	



Il modello

TFR ED ALTRE INDENNITÀ MATURE AL 31/12/2000 – PASSAGGI DA INDENNITÀ EQUIPOLLENTI A TFR														
TFR														
Periodo di commisurazione		Periodo convenzionale		Tempo parziale		TFR maturato		TFR erogato nel 2019		Titolo	Rate			
835	anni	mesi	836	anni	mesi	837	anni	mesi	838	839	840	841	842	843
								%						
TFR erogato in anni precedenti				Anno di ultima erog.		TFR destinato al fondo		Percentuale		Riduzioni riconosciute dal fondo				
844				845		846		847		848				
Altre indennità														
Ammontare erogato nel 2019			Titolo	Erogato in anni precedenti		Anno di ultima erog.		Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni)						
849			850	851		852		853						
TFR ED ALTRE INDENNITÀ MATURE DAL 1/1/2001														
Datore di lavoro		Fondo di tesoreria		Codice fiscale del datore di lavoro che ha erogato il TFR maturato al 31/12/2006					TFR					
854		855		856					TFR maturato		TFR erogato nel 2019			
Periodo di commisurazione		Periodo convenzionale		Tempo parziale										
857	anni	mesi	858	anni	mesi	859	anni	mesi	860	861	862			
								%						
Titolo	Rate		TFR erogato in anni precedenti				Anno di ultima erog.		TFR destinato al fondo					
863	864	865	866				867		868					
Altre indennità														
Ammontare erogato nel 2019			Titolo	Erogato in anni precedenti		Anno di ultima erog.		Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni)						
869			870	871		872		873						

Il modello

PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE MATURE AL 31/12/2000 EROGATE DA FORME PENSIONISTICHE							
Natura iscritto 874	Periodo di contribuzione al 31/12/2000 875 anni mesi		Ammontare erogato nel 2019 876	Titolo 877	Erogato in anni precedenti 878		
Anno di ultima erog. 879	Codice fiscale del sostituto (vedere istruzioni) 880			Vedere istruzioni 881	TFR interamente destinato al fondo pensione 882		
PRESTAZIONI IN FORMA DI CAPITALE MATURE DAL 1/1/2001 AL 31/12/2006 EROGATE DA FORME PENSIONISTICHE							
Periodo contribuzione dal 1/1/2001 883 anni mesi		Ammontare erogato nel 2019 884	Titolo 885	Erogato in anni precedenti 886	Anno di ultima erog. 887	Redditi già assoggettati ad imposta 888	Vecchi iscritti a vecchi fondi 889
ART. 4, 3° COMMA, LEGGE N. 482/1985				RAPPORTI DI LAVORO CESSATI AL 31/12/1973			
Retribuzione media biennio precedente 890		Aliquota 891	Erogazioni rapporti cessati ante 1974 892		Totale imponibile 893		



Il modello

DATI RIEPILOGATIVI					
894	Reddito di riferimento	Vedere istruzioni 895	896 Aliquota Clausola	897 Aliquota Clausola	898 Riduzioni
899	Totale imponibile	900 Imposta complessiva	901 Detrazioni d'imposta	902 Detrazione di cui al decreto 20/03/08	903 Ritenute operate in anni precedenti
904	Ritenute di anni precedenti sospese	905 Ritenute operate nel 2019	906 Ritenute del 2019 sospese	IMPORTO A TASSAZIONE ORDINARIA Anno 2019 Anni precedenti	
COMPENSAZIONI			DETASSAZIONE TFS		
909	Ris.33/2003	910 Ritenute post 01/01/2007	911 Rivalutazioni sul TFR già assoggettate ad imposta	912 Cod. detr.	913 Detrazione nell'anno
					914 Detrazione totale
ART. 2122 CODICE CIVILE					
915	Codice fiscale del dipendente deceduto		916	Codice fiscale dell'avente diritto	
					917 Quota spettante per le indennità erogate
	Imposta sostitutiva sulle rivalutazioni sul TFR		920		



Il modello

ANNOTAZIONI	Codice	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	
	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55					

Nel modello ordinario CU 2020 sono aumentate le caselle per le annotazioni.



CU AUTONOMO

R

Il modello

DATI RELATIVI ALLE SOMME EROGATE

TIPOLOGIA REDDITUALE

Causale
1

DATI FISCALI

Anno
2

Anticipazione
3

Ammontare lordo corrisposto
4

Somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale
5

Codice
6

Altre somme non soggette a ritenuta
7

Imponibile
8

Ritenute a titolo d'acconto
9

Ritenute a titolo d'imposta
10

Ritenute sospese
11

Addizionale regionale a titolo d'acconto
12

Addizionale regionale a titolo d'imposta
13

Addizionale regionale sospesa
14

Addizionale comunale a titolo d'acconto
15

Addizionale comunale a titolo d'imposta
16

Addizionale comunale sospesa
17

Imponibile anni precedenti
18

Ritenute operate anni precedenti
19

Spese rimborsate
20

Ritenute rimborsate
21



Il modello

DATI PREVIDENZIALI	Codice fiscale Ente previdenziale 29	Denominazione Ente previdenziale 30	
	Codice azienda 32	Categoria 33	
	Contributi previdenziali a carico del soggetto erogante 34	Contributi previdenziali a carico del percipiente 35	Altri contributi 36
	Importo altri contributi 37	Contributi dovuti 38	Contributi versati 39
FALLIMENTO E LIQUIDAZIONE COATTA AMMINISTRATIVA	Somme corrisposte prima della data di fallimento 41	Somme corrisposte dal curatore/commissario 42	
		Codice fiscale 52	Imponibile 53
REDDITI EROGATI DA ALTRI SOGGETTI	Ritenute a titolo d'acconto 54	Ritenute a titolo d'imposta 55	Ritenute sospese 56
	Addizionale Regionale a titolo d'acconto 57	Addizionale Regionale a titolo d'imposta 58	Addizionale Regionale sospesa 59
	Addizionale comunale a titolo d'acconto 60	Addizionale comunale a titolo d'imposta 61	Addizionale comunale sospesa 62



Il modello

Casi particolari Operazioni straordinarie	Codice fiscale (sezione lavoro autonomo e redditi diversi) 71	Codice fiscale (sezione pignoramento presso terzi) 72	Codice fiscale (sezione indennità di esproprio) 73	
Somme liquidate a seguito di pignoramento presso terzi	Codice fiscale debitore principale 101	Somme erogate 102	Ritenute operate 103	Somme erogate non tassate 104
Riservata al soggetto erogatore delle somme	105	106	107	108
Somme corrisposte a titolo di indennità di esproprio, altre indennità e interessi	INDENNITÀ DI ESPROPRIO E RISARCIMENTO DEL DANNO		ALTRE INDENNITÀ E INTERESSI	
	Somme corrisposte 131	Ritenute operate 132	Somme corrisposte 133	Ritenute operate 134
	INDENNITÀ DI ESPROPRIO E RISARCIMENTO DEL DANNO		ALTRE INDENNITÀ E INTERESSI	
	Somme corrisposte 135	Ritenute operate 136	Somme corrisposte 137	Ritenute operate 138



La Certificazione dei redditi da lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi

La nuova sezione è stata predisposta per i soggetti che hanno percepito nel **2019**:

- **compensi per redditi di lavoro autonomo di cui all'articolo 53 del TUIR;**
- taluni redditi diversi di cui all'articolo 67, primo comma del TUIR, con assoggettamento a ritenuta ai sensi dell'articolo 25 del D.P.R. n. 600/1973 e dell'articolo 33 del D.P.R. n. 42/1988; **(anche gli occasionali...)**
- **provvigioni** comunque denominate per prestazioni, anche occasionali, inerenti a rapporti di commissione, di agenzia, di mediazione, di rappresentanza di commercio e di procacciamento d'affari;
- **provvigioni derivanti da vendita** a domicilio di cui all'art. 36 della L. 11 giugno 1971, n. 426, assoggettate a ritenuta a titolo d'imposta, cui si sono rese applicabili le disposizioni contenute nell'art. 25-bis del D.P.R. n. 600 del 1973;
- **indennità corrisposte per cessazione di rapporti di agenzia delle persone fisiche;**
- indennità corrisposte cessazione da funzioni notarili;
- **indennità corrisposte cessazione dell'attività sportiva quando il rapporto di lavoro è di natura autonoma (lettere d), c), e) e f), dell'art. 17, comma 1, del Tuir).**

La Certificazione dei redditi da lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi

E in caso di più compensi erogati ad uno stesso percipiente?

In presenza di più compensi erogati allo stesso percipiente, il sostituto ha la facoltà di indicare i dati relativi secondo le seguenti modalità:

- totalizzazione dei vari importi e compilazione di un'unica comunicazione in caso di compensi riferiti alla stessa causale;
- compilazione di tante comunicazioni quanti sono i compensi erogati nell'anno numerando progressivamente le singole comunicazioni relative allo stesso percipiente.



La Certificazione dei redditi da lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi

Nel **punto 1** va indicato, riguardo alla causale del pagamento, uno degli appositi codici; in genere i più utilizzati sono i seguenti:

A – prestazioni di lavoro autonomo rientranti nell'esercizio di arte o professione abituale;

H – indennità corrisposte per la cessazione dei rapporti di agenzia delle persone fisiche e delle società di persone con esclusione delle somme maturate entro il 31 dicembre 2003, già imputate per competenza e tassate come reddito d'impresa;

M – prestazioni di lavoro autonomo non esercitate abitualmente;

Q – provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio monomandatario;

R – provvigioni corrisposte ad agente o rappresentante di commercio plurimandatario;

S – provvigioni corrisposte a commissionario;

T – provvigioni corrisposte a mediatore;

U – provvigioni corrisposte a procacciatore di affari

La Certificazione dei redditi da lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi

Punto 4 – ammontare lordo corrisposto

Ammontare lordo corrisposto, al netto di IVA.

Al netto del contributo integrativo delle casse professionali (ad es. 2% o 4%), in quanto non è reddito per il percipiente.

Al lordo del 4% addebitato dagli iscritti alla gestione separata INPS in quanto è reddito per i percipienti.

Per i **regimi agevolati** non soggetti a ritenuta (*ad esempio forfettari*) va indicato l'intero importo corrisposto; il medesimo importo va quindi indicato nel punto 7 – somme non assoggettate a ritenuta e va indicato il codice 3 nel punto 6.

Punto 5 – somme non soggette a ritenuta per regime convenzionale (NON residenti!)

Punto 6 – codice

1 - nel caso di somme che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (90% dell'ammontare erogato), relativo ai compensi percepiti dai docenti e dai ricercatori D.L. 185/2008, n. 185

5 - nel caso di somme corrisposte che non hanno concorso a formare il reddito imponibile (50% dell'ammontare erogato), relative ai compensi percepiti dai soggetti **impatriati**;

6 - nel caso di Assegni di servizio civile universale di cui all'art. 16 del D.lgs. n. 40 del 2017 per i quali la norma ha previsto la loro esenzione;

7 - nel caso di erogazione di altri redditi non soggetti a ritenuta ovvero esenti.

La Certificazione dei redditi da lavoro autonomo, provvigioni e redditi diversi

Punto 7 – somme non soggette a ritenuta

Nel **punto 7** vanno indicate le somme diverse da quelle esposte nel precedente punto 5 che, per espressa disposizione di legge, **non costituiscono reddito imponibile per il percipiente e, pertanto, non sono assoggettate a ritenuta.**

Ad esempio, va indicata:

- la quota delle provvigioni non soggette a ritenuta (50 per cento o 80 per cento) e le somme erogate a titolo di rimborso spese anticipate dai percipienti per conto dei committenti, preponenti o mandanti;
- l'importo erogato ai soggetti in regime vantaggio **(forfettari)**.

N.B. Con riferimento ai punti 5 e 7 si precisa che gli importi in essi indicati sono sempre ricompresi nel precedente punto 4.

Punto 8 – imponibile (punto 4 – punto 5 – punto 7)

Punto 9 - ritenute



Arrivederci al prossimo incontro

VideoLavoro del 12 marzo 2020

Il rapporto di lavoro in agricoltura

A cura di Andrea Fiumi

R